

MODEL "KAIZEN-COSTING" IN THE MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEM

Botasheva L.S. (Russian Federation) Email: Botasheva575@scientifictext.ru

*Botasheva Leila Sultanovna - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
DEPARTMENT OF ACCOUNTING, FACULTY OF ECONOMICS,
FEDERAL STATE BUDGET EDUCATIONAL INSTITUTION OF HIGHER EDUCATION
NORTH CAUCASIAN STATE ACADEMY, CHERKESSK*

Abstract: *in modern conditions, to make optimal management decisions, information is needed that is formed into a management accounting system, taking into account advanced information technologies. The article is devoted to topical issues of using the "kaizen-costing" model in the management accounting system. The paper considers the content of the concepts of "kaizen" and "kaizen costing", based on Japanese philosophy and first described by Japanese scientists. The "kaizen costing" model is one of the promising models of management accounting and is used only in the management accounting system.*

Keywords: *information, kaizen, kaizen costing, model, improvement, management accounting.*

МОДЕЛЬ «КАЙДЗЕН-КОСТИНГ» В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Боташева Л.С. (Российская Федерация)

*Боташева Лейла Султановна – кандидат экономических наук, доцент,
кафедра бухгалтерского учета, экономический факультет,
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Северо-Кавказская государственная академия, г. Черкесск*

Аннотация: *в современных условиях для принятия оптимальных управленческих решений необходима информация, формируемая в системе управленческого учета с учетом передовых информационных технологий. Статья посвящена актуальным вопросам использования модели «кайдзен-костинг» в системе управленческого учета. В работе рассмотрено содержание понятий «кайзен» и «кайдзен-костинг», основанные на японской философии и впервые описанные японскими учеными. Модель «кайдзен-костинг» является одной из перспективных моделей управленческого учета и используется только в системе управленческого учета.*

Ключевые слова: *информация, кайзен, кайдзен-костинг, модель, совершенствование, управленческий учет.*

В настоящее время развитие рыночных отношений и связанные с ним быстроменяющиеся условия функционирования коммерческих предприятий требуют для достижения их главной цели – получение прибыли – поиск более эффективных методов и моделей организации информационного обеспечения высшего менеджмента для принятия соответствующих условиям хозяйствования решений. Принятие решений представляет собой процесс выбора направления действия из двух и более альтернатив в ходе достижения поставленной цели. Информация, формируемая в системе бухгалтерского финансового учета о величине затрат ли обычным объектам калькулирования, недостаточна для принятия решений по оперативному, текущему или стратегическому управлению. Организационная структура управления предприятием многомерна, в связи с чем выделяются отдельные области управления и возникают проблемы по интеграции их информационного обеспечения. Такой интегрированной внутрихозяйственной информационной системой, основной целью которой является информационно-аналитическое обеспечение менеджеров хозяйствующих субъектов о затратах и результатах деятельности как всей организации, так и ее отдельных структурных подразделений для принятия ими оперативных, тактических и стратегических управленческих решений является управленческий учет. По мнению Ч.Т. Хорнгена и Дж. Фостера: «Управленческий учет – процесс идентификации, измерения, сбора, систематизации, анализа, разложения, интерпретации и передачи информации, необходимой для управления какими-либо объектами» [4].

Для достижения задач постоянного совершенствования Шеремет А.Д. и Керимов В.Э. утверждают «необходимо освоить самые передовые инновационные технологии, в том числе в сфере управления, планирования, учета, контроля и анализа затрат. На сегодняшний день такими возможностями в достаточной степени обладает управленческий учет, одним из эффективных и перспективных методов которого выступает модель «Кайдзен–костинг», способствующая поиску резервов снижения затрат компании и достижению целевого уровня себестоимости ее продукции, работ и услуг» [5, 303].

Кайдзен – процесс непрерывного совершенствования личной, семейной, общественной и трудовой жизни [67, с. 24]. Что касается экономических отношений кайдзен – стратегия совершенствования, ориентированная на потребителя, то есть удовлетворенность потребителя, покупателя рассматривается как базовый критерий эффективности деятельности.

Философия «Кайдзен» возникла в Японии и существует уже много столетий. Это учение означает постоянное и непрерывное (иногда незаметное) улучшение и совершенствование. Само слово означает улучшение (изменение к хорошему, лучшему) и состоит из двух частей: кай – изменение; зен (дзен) – хорошо. В англоязычной среде для обозначения данной философии применяют термин «Кайдзен», а в русскоязычной среде рекомендуют использовать термин «Кайдзен», поскольку в японском языке содержатся звуки, которые в других языках звучат в адаптированной форме по-разному [5, с. 304].

Матюхин П.В. и другие отмечают, что «кайдзен» является стратегией вовлечения всего персонала компании в повседневную работу по постоянному, непрерывному совершенствованию. Постоянное совершенствование процессов и операций имеет пошаговый характер и основывается на движении к полному устранению потерь, не добавляющих реальную ценность для потребителя, бизнеса или другой деятельности. К таким потерям относят: перепроизводство, потери времени из-за ожидания, ненужная транспортировка перемещение, лишняя обработка и избыток запасов, выпуск дефектной продукции [2, 108].

Любое совершенствование, как известно, основано на информации, поэтому должно найти отражение в управленческом учете, ибо управленческий учет организуется на основе информационной системы предприятия. Ви как было сказано выше, в процесс совершенствования работники организации любых уровней, что требует изменений подходов не только управления, структурных перестановок, но и внедрение новых программных продуктов или внесение изменений в уже используемые бухгалтерские программы.

Что же касается понятия «кайдзен-костинг», то оно имеет более конкретное значение. Оно означает обеспечение необходимого уровня себестоимости продукта и поиск возможностей снижения затрат до некоторого целевого уровня. Считается, что если правильно использовать кайдзен-костинг, то это может привести к значительному снижению затрат на стадии производства [1, с.120].

Впервые понятие «кайдзен-костинг» ввел Ясухиро Монден в середине 1990-х гг. и квалифицировал его как подход, тесно взаимодействующий с системой таргет-костинг на разных стадиях процесса производства. В книге Мондена кайдзен-костинг впервые приобретает форму инструмента, способствующего снижению себестоимости продукции и тесно связанного с системой управления затратами в компании [3].

В настоящее время «Кайдзен–костинг» является одним из перспективных моделей не только японского управленческого учета, но и успешно применяется во многих продвинутых компаниях экономически развитых стран мира. «Кайдзен–костинг» можно определить как модель управленческого учета, основной целью которой является производство информации для повышения качества выпускаемых продуктов путем оптимизации бизнес-операций и уровня производственных затрат. При «Кайдзен–костинг» основными объектами учета и калькуляции затрат являются производственные процессы (рабочие операции). При «Кайдзен–костинг» основными объектами учета и калькуляции затрат являются производственные процессы (рабочие операции). Можно сказать, что «Кайдзен–костинг» является усовершенствованной моделью попередельного (попроцессного, пооперационного) метода учета и калькуляции затрат с применением философии «Кайдзен». Кроме того, «Кайдзен–костинг» успешно заимствовал, и параллельно сосуществуют с такими моделями управленческого учета, как «Стандарт–костинг», «Директ–костинг», «Таргет–костинг», «ABC – костинг», «JIT» и др. [5, с. 308]. В концепции кайдзен-костинг функции маркетинга и проектирования издержек реализуются совместно, а на «выходе» системы получается продукция, имеющая максимально отвечающие ожиданиям потребителей характеристики и наиболее оптимальную цену реализации с позиций ее производителя и потребителя.

Постановка и решение кайдзен-задач реализуется только в рамках управленческого учета, в бухгалтерском учете никаких дополнительных проводок не делается. Кайдзен-задача ставится перед всеми работниками предприятия вне зависимости от их участия в конкретном проекте, поскольку часть расходов, которые должны быть снижены в процессе решения кайдзен-задачи, являются косвенными и также напрямую к заказу не относятся.

В заключение отметим, что, пожалуй следует согласиться с утверждением Шеремет А.Д. и Керимов В.Э.: «Сферой применения «Кайдзен–костинг» являются компании, где наблюдается высокий уровень автоматизации, а также добавленных затрат (затраты на оплату труда и накладные расходы). Использование «Кайдзен–костинг» лучше всего подходит для компаний, где налажен единый и непрерывный производственный процесс и выпускается массовая продукция с широким ассортиментным перечнем. «Кайдзен–костинг» можно определить как модель управленческого учета, основной целью которой является производство информации для повышения качества выпускаемых продуктов путем оптимизации бизнес-операций и уровня производственных затрат» [5, с. 309].

Список литературы / References

1. *Галицкий С.В., Ворошко И.А.* Роль модель «кайдзен-костинг» в системе управления затратами // *Фундаментальные исследования*, 2016. № 10-1. С. 119-123. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.fundamental-research.ru/ru/article/view?id40819/> (дата обращения: 03.11.2020).
2. *Матюхин П.В.* Кайдзен – ключевая стратегия японского менеджмента / П.В. Матюхин, В.О. Марков, П.В. Рабунец // *Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований*, 2009. № 11. С. 108 .
3. *Монден Ясухиро.* Система менеджмента Тойоты [Текст] / Пер. с англ. М.: Институт комплексных стратегических исследований, 2007. 216 с
4. *Хорнген Ч.Т., Фостер Дж.* Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М: Финансы и статистика, 2000.
5. *Шеремет А.Д., Керимов В.Э.* Уникальные методы управленческого учета: модель «кайдзен-костинг». // *Аудит и финансовый анализ*, 2018. № 1. С. 303-310.